

---

## RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 25/2008 ✓

### Normas particulares de exposición contable para entes sin fines de lucro. Resolución técnica (FACPCE) 11/1993. Su modificación

**SUMARIO:** *Se establecen modificaciones a las normas particulares de exposición contable para entes sin fines de lucro -establecidas por la RT (FACPCE) 11/1993-, agregándose un modelo de estados contables, así como diversos cambios orientados a contemplar las particularidades de los citados entes. Estas disposiciones resultan de aplicación para los ejercicios iniciados a partir del 1 de octubre de 2008.*

---

JURISDICCIÓN:	Nacional
ORGANISMO:	Fed. Arg. Consejos Profesionales de Ciencias Económicas
FECHA:	04/07/2008
BOL. OFICIAL:	-

Análisis de la norma

---

#### PRIMERA PARTE

##### VISTO:

El Proyecto de resolución técnica 13 sobre "Normas contables profesionales: modificación de la resolución técnica 11", aprobado por la Junta de Gobierno del 23 de noviembre de 2007, y

##### CONSIDERANDO:

- a) Que las atribuciones de los Consejos Profesionales de Ciencias Económicas incluyen el dictado de normas de ejercicio profesional;
- b) que dichos Consejos han encargado a esta Federación la elaboración de proyectos de normas técnicas para su posterior aprobación y puesta en vigencia dentro de sus respectivas jurisdicciones;
- c) que la experiencia recogida desde la aprobación de la resolución técnica 17 (diciembre de 2000) ha mostrado la necesidad de reformular o completar determinadas normas contables vigentes;
- d) que los estados contables constituyen un elemento muy importante para la transmisión de la información patrimonial, económica y financiera de un ente;
- e) que se hace necesario orientar a los entes sin fines de lucro, en la forma de preparar sus estados contables, mediante un modelo;
- f) que el Proyecto de resolución técnica 13 cumplió su período de consulta, recibiendo sugerencias y opiniones sobre el mismo;
- g) que las sugerencias y opiniones fueron consideradas por la CENCyA en su reunión del 19 de junio del 2008, aprobándose algunas modificaciones menores que no justifican su nueva apertura

a período de consulta;

h) que se han cumplido las etapas previstas en el Reglamento del CECyT;

g)<sup>(\*)</sup> que es necesario coordinar esfuerzos para mantener el proceso de armonización de las normas contables profesionales dentro del país.

Por ello:

LA JUNTA DE GOBIERNO DE LA FEDERACIÓN ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS

RESUELVE:

**Art. 1** - Aprobar la resolución técnica 25 "Normas contables profesionales: modificación de la resolución técnica 11 'Normas particulares de exposición contable para entes sin fines de lucro'" que se encuentra en la segunda parte de esta resolución.

**Art. 2** - Recomendar a los Consejos Profesionales adheridos a esta Federación:

- a. el tratamiento de esta resolución técnica de acuerdo con lo comprometido en el Acta de Catamarca, firmada en la Junta de Gobierno del 27 de setiembre de 2002;
- b. establecer su vigencia para los ejercicios iniciados a partir del 1 de octubre de 2008;
- c. la difusión de esta resolución técnica entre sus matriculados y los organismos de control, educativos y empresarios de sus respectivas jurisdicciones.

**Art. 3** - Encomendar al CECyT la actualización del texto ordenado de las normas contables, incluyendo las modificaciones establecidas por esta resolución.

**Art. 4** - De forma.

**TEXTO S/RT** (FACPCE) 25/2008

**FUENTE:** RT (FACPCE) 25/2008

**APLICACIÓN:** para los ejercicios iniciados a partir del 1 de octubre de 2008

---

Nota:

[\*:] La numeración corresponde a la del original

---

## SEGUNDA PARTE

1. Se agrega en la sección B. (Estructura de las normas) del capítulo I (Introducción) de la resolución técnica 11, el término Anexo - Modelo de estados contables.

2. Se modifica el punto B.3 del capítulo III de la segunda parte de la RT11, el que quedará redactado como sigue:

### B.3. Fondos con destino específico

Se incluyen en esta categoría los fondos que se reciban con ciertos destinos específicos. Este ítem está compuesto por los aportes que se reciban directamente o importes netos a través de la generación de actividades con fines recaudatorios específicos, destinados a la prestación de un servicio o a la erogación de fondos en el futuro relacionados con bienes a suministrar o servicios a prestar a un grupo determinado de asociados, a ciertos sectores de la comunidad o a la comunidad en general.

Estos fondos se computarán como recursos en el mismo período en el cual se produzca el gasto para el que fueron recaudados.

3. Se modifica el punto B.2 del capítulo IV de la segunda parte de la RT11, el que quedará redactado como sigue:

### B.2. Recursos para fines específicos

Estas contribuciones están constituidas por los aportes recibidos y destinados a fines determinados, tales como aranceles o derechos particulares para determinadas actividades. Este ítem está compuesto también por los recursos que se recibieron a través de la generación de actividades con fines recaudatorios específicos, originalmente destinados a la prestación de un servicio o a la erogación de fondos en un momento futuro relacionados con bienes a suministrar o servicios a prestar a un grupo determinado de asociados, a ciertos sectores de la comunidad o a la comunidad en general, luego de que dichos bienes han sido suministrados o los servicios han sido prestados.

4. Se modifica el punto B.3 del capítulo IV de la segunda parte de la RT11, el que quedará redactado como sigue:

### B.3. Recursos diversos

Se incluyen aquellos recursos ordinarios que no se clasifican en los acápites anteriores, debiéndose brindar información complementaria de acuerdo con su significación. Ejemplo de ello son los ingresos por venta de bienes en desuso, ingresos destinados al recupero de ciertos gastos, los aportes publicitarios recibidos, los subsidios y donaciones efectuados por terceros, etc.

5. Se modifica el punto F del capítulo IV de la segunda parte de la RT11, el que quedará redactado como sigue:

### F. RECURSOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS

Comprende los recursos y gastos atípicos y excepcionales acaecidos durante el ejercicio, de suceso infrecuente en el pasado y de comportamiento similar esperado para el futuro, no surgidos de decisiones del ente.

6. Se modifica el punto H del capítulo IV de la segunda parte de la RT11, el que quedará redactado como sigue:

### H. REALIZACIÓN DE DIFERENTES ACTIVIDADES

Cuando el ente se dedicare simultáneamente a diversas actividades (deportivas, culturales, benéficas, mutuales, de enseñanza, etc.) deberá presentar los recursos y gastos por separado para cada una de las actividades principales que el ente desarrolle en la información complementaria.

7. Se modifica la introducción del capítulo V de la segunda parte de la RT11, el que quedará redactado como sigue:

Las partidas integrantes de este estado deben clasificarse y resumirse, de acuerdo con su origen, en aportes de los asociados y en superávit o déficit acumulado.

8. Se modifica el punto A.2 del capítulo V de la segunda parte de la RT11, el que quedará redactado como sigue:

**A.2. Aportes de Fondos para fines específicos**

Se incluyen aquellos fondos originados en aportes de asociados con fines específicos y destinados al incremento del patrimonio social y no a la prestación de servicios o el desarrollo de actividades recurrentes, tales como los fondos para la construcción de obras edilicias de cierta envergadura. Para que corresponda su inclusión en el patrimonio neto, los destinatarios de los fondos no deben tener que considerarse como un "tercero" distinto del ente.

Estos fondos deben transferirse al capital, en la medida de su utilización para el destino previsto.

9. Se modifica el punto B.1 del capítulo V de la segunda parte de la RT11, el que quedará redactado como sigue:

**B.1. Superávit reservados**

Son aquellos superávit retenidos en el ente por explícita voluntad social o por disposiciones legales, estatutarias u otras.

10. Se modifica el punto B.2 del capítulo V de la segunda parte de la RT11, el que quedará redactado como sigue:

**B.2. Superávit/(Déficit) no asignados.**

Son aquellos superávit o déficit acumulados sin asignación específica.

11. Se agrega el punto B.3 del capítulo V de la segunda parte de la RT11, el que quedará redactado como sigue:

**B.3. Superávit/(Déficit) diferidos**

Son aquellos superávit o déficit que en virtud de la aplicación de normas contables profesionales deben diferirse con exposición específica como componentes de los Activos Netos.

12. Se reemplaza el contenido del capítulo VI de la resolución técnica 11, por el siguiente:

El estado de flujos de efectivo se preparará de acuerdo con lo dispuesto en el capítulo VI (Estado de flujos de efectivo) de la segunda parte de la resolución técnica 8 con la siguiente aclaración:

Presentación de las causas generadas por las actividades operativas

Estas causas se presentarán por el denominado método directo de presentación.

13. Se agrega al final de la resolución técnica 11:

Anexo - Modelo de estados contables

El modelo ejemplificado en este anexo es flexible, admitiéndose agregar conceptos y/o rubros, suprimir otros, en la medida que no se altere la esencia del mismo.

## ANEXO

DENOMINACIÓN DEL ENTE ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL al ..... de ..... de 2 ..... , comparativo con el ejercicio anterior

	Actual	Anterior		Actual	Anterior
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Nota ...)			Deudas (Nota ...)		
Inversiones (Nota...)			Fondos con destino específico (Nota...)		
Cuentas por cobrar a terceros por la actividad principal (Nota...)			Previsiones (Nota ....)		
Cuentas por cobrar a asociados (Nota...)			TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		
Derechos a recibir servicios			PASIVO NO CORRIENTE		
Otros Créditos (Nota ...)			Deudas (Nota ...)		
Bienes para consumo o comercialización (Nota ...)			Previsiones (Nota...)		
Otros activos (Nota ...)			Fondos con destino específico (Nota...)		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inversiones (Anexo ...)			TOTAL DEL PASIVO		
Bienes de uso (Anexo ...)			PATRIMONIO NETO (según estado respectivo)		
Activos Intangibles (Nota ...)					
Otros activos (Nota ...)					
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE					
TOTAL DEL ACTIVO			TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO NETO		

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado

#### DENOMINACIÓN DEL ENTE

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS correspondiente al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 ..... , comparativo con el ejercicio anterior

	Actual	Anterior
	\$	\$

<b>RECURSOS Y GASTOS ORDINARIOS</b> <b>RECURSOS ORDINARIOS</b> Para fines generales (Anexo ... o Nota ...) Para fines específicos (Anexo ... o Nota ...) Diversos <b>Total recursos ordinarios</b> <b>GASTOS ORDINARIOS</b> Generales de administración (Anexo...) Específicos de sectores (Anexo...) Depreciación de bienes de uso (Anexo...) Depreciación de activos intangibles (Anexo...) Otros egresos o gastos (Anexo...) <b>Total gastos ordinarios</b> <b>Resultados financieros y por tenencia</b> (Anexo ... o Nota ...) Impuesto a las ganancias (1) <b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) ORDINARIO DEL EJERCICIO</b> <b>RECURSOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS</b> Recursos (Nota ...) Gastos (Nota ...) Impuesto a las ganancias (1) <b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) EXTRAORDINARIO</b> <b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) FINAL</b>		
---	--	--

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este Estado

1 En el caso de corresponder, de no tratarse de un sujeto exento en dicho impuesto o que realizara actividades no exentas

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO correspondiente al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 ..... , comparativo con el ejercicio anterior

DETALLE	APORTES DE LOS ASOCIADOS			SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO			TOTALES	
	Capital	De fondos para fines específicos	Total	Superávit (déficit) diferido	Superávit Reservado	Superávit (Déficit) no asignados	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Saldos al inicio del ejercicio anterior								
Modificaciones del saldo inicial (Nota...)								

Saldos al inicio del ejercicio modificado								
Resolución de asamblea general ordinaria de fecha ...								
Constitución de reservas								
Capitalización del superávit								
Absorción del déficit								
Desafectación de reservas								
Aportes irrevocables recibidos para fines específicos								
Utilización de aportes recibidos para fines específicos								
Incremento (Desafectación) de superávit (déficit) diferido								
<b>Superávit (Déficit) final del ejercicio</b>								
<b>Saldos al cierre del ejercicio</b>								

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado

#### DENOMINACIÓN DEL ENTE

#### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)

	Actual	Anterior
	\$	\$
<b>Variación del Efectivo</b>		
Efectivo al inicio del ejercicio		
Modificación de ejercicios anteriores (Nota ...)		
Efectivo modificado al inicio del ejercicio (Nota...)		
Efectivo al cierre del ejercicio (Nota...)		
<b>Aumento (Disminución) neto del Efectivo</b>		

<b>CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO</b> <b>Actividades operativas</b> Cobros por recursos para fines generales Cobros por recursos para fines específicos Cobros por recursos para fines diversos Pagos de deudas Pagos al personal y cargas sociales Pagos de otros impuestos Pagos por compras al contado de bienes para consumo o comercialización Intereses cobrados Intereses pagados ..... <b>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) antes de las operaciones extraordinarias</b> Cobros de indemnizaciones por siniestros ..... <b>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las operaciones extraordinarias</b> <b>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas</b> <b>Actividades de inversión</b> Pagos por Compras de bienes de uso Cobros por ventas de bienes de uso Intereses cobrados por préstamos otorgados <b>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión</b> <b>Actividades de financiación</b> Cobros de aportes de los Asociados Cobros de aportes para fondos con fines específicos Cobros de préstamos de terceros Pagos de préstamos a terceros Intereses pagados por préstamos recibidos ..... <b>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación</b> <b>Resultados financieros y por tenencia generado por el efectivo y equivalente de efectivo (2)</b> Recpam del efectivo y equivalente de efectivo Intereses ganados y no cobrados generados por el equivalente de efectivo Diferencias de cambio generados por el efectivo y equivalente de efectivo <b>Total resultados financieros y por tenencia generado por el efectivo y equivalente de efectivo</b> <b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO</b>		
--	--	--

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado

2 El ente puede optar por informarlo en Actividades operativas, en cuyo caso debe informar su composición en la información complementaria (excepto los Entes Pequeños -Epeq- que pueden indicar los elementos que lo componen sin consignar los importes)

ALTERNATIVA <sup>3</sup>

DENOMINACIÓN DEL ENTE

ESTADO COMBINADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO Y DE RECURSOS Y GASTOS correspondiente al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 ..... , comparativo con el ejercicio



anterior

	Actual	Anterior
	\$	\$
<b>I. SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>		
<b>II. SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO:</b>		
<b>RECURSOS Y GASTOS ORDINARIOS</b>		
<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>		
Para fines generales (Anexo ... o Nota ...)		
Para fines específicos (Anexo ... o Nota ...)		
Diversos		
<b>Total Recursos ordinarios</b>		
<b>GASTOS ORDINARIOS</b>		
Generales de administración (Anexo...)		
Específicos de sectores (Anexo...)		
Depreciación de bienes de uso (Anexo...)		
Depreciación de activos intangibles (Anexo...)		
Otros egresos o gastos (Anexo...)		
<b>Total Gastos ordinarios</b>		
<b>Resultados financieros y por tenencia</b> (Anexo ... o Nota ...)		
Impuesto a las ganancias (1)		
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) ORDINARIO DEL EJERCICIO</b>		
<b>RECURSOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>		
Recursos (Nota..)		
Gastos (Nota..)		
Impuesto a las ganancias (1)		
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) EXTRAORDINARIO</b>		
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) FINAL</b>		
<b>III. SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO</b>		

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado

3 Alternativa exclusiva para el Capítulo V, segundo párrafo de esta resolución

DENOMINACIÓN DEL ENTE

ANEXO

RECURSOS ORDINARIOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL ..... DE ..... DE  
2 .....

Detalle	Para fines		Diversos	Total	
	Generale s	Específic os		Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
	\$	\$		\$	\$

Cuotas de asociados					
Otras contribuciones					
Venta de lotes					
Afiliaciones de asociados					
Inscripciones a torneos					
Por competencias deportivas (Anexo...)					
Cursos y seminarios					
Por servicios de enseñanza					
Por contratos de enseñanza especial					
Por cursos de postgrado					
Subsidios					
Donaciones recibidas					
Venta de publicaciones					
Venta de proveeduría					
Venta de farmacia					
Por servicios asistenciales					
Por internaciones					
Descuentos obtenidos					
Ingresos varios					
<b>TOTAL EJERCICIO ACTUAL</b>					
<b>TOTAL EJERCICIO ANTERIOR</b>					

DENOMINACIÓN DEL ENTE

ANEXO

GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN correspondientes al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 .....

Detalle	TOTAL DEL EJERCICIO	
	ACTUAL	ANTERIOR
	\$	\$
Sueldos		
Cargas sociales		
Honorarios y otras retribuciones		
Servicios (luz, gas, teléfono, franqueo, etc.)		
Librería e impresiones		
Mantenimiento, refacciones y limpieza		
Viáticos, refrigerios y agasajos		
Sistematización de datos		
Prensa y propaganda		
Representación		
Impuestos y tasas		
Seguros		
Legales		
Diversos		
<b>TOTALES</b>		

DENOMINACIÓN DEL ENTE

ANEXO

GASTOS ESPECÍFICOS DE SECTORES<sup>4</sup> correspondiente al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 .....

Detalle	Sector 1	Sector 2	Sector 3	Sector 4	Total Ejercicio Actual	Total Ejercicio Anterior
Sueldos del personal Cargas sociales Honorarios y otras retribuciones Energía y combustible Papelería e impresiones Mantenimiento Viáticos y transportes Uniformes y vestimentas Lavandería Medicamentos Material descartable y de contraste Implementos deportivos Elementos didácticos auxiliares Diversos						
TOTAL EJERCICIO ACTUAL						
TOTAL EJERCICIO ANTERIOR						

4 Se deberá separar en tantas columnas como sectores se defina exponer

DENOMINACIÓN DEL ENTE

ANEXO

RECURSOS Y GASTOS POR SECTORES<sup>5</sup> correspondiente al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 .....

Detalle	Sector 1	Sector 2	Sector 3	Sector 4	Total Ejercicio Actual	Total Ejercicio Anterior
RECURSOS ESPECÍFICOS DE SECTORES (Detalle)						
GASTOS ESPECÍFICOS DE SECTORES (Según anexo o detalle de partidas)						
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE SECTORES EJERCICIO ACTUAL						
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE SECTORES EJERCICIO ANTERIOR						

5 Se deberá separar en tantas columnas como sectores se defina exponer